

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ФУТБОЛЬНЫХ КЛУБАХ

***Аннотация.** В бухгалтерском учете футбольных клубов отражается множество специфических ситуаций. При признании и классификации доходов и расходов возникают трудности отнесения их к той или иной группе, определенной положениями по бухгалтерскому учету.*

***Ключевые слова:** футбольные клубы, бухгалтерский учет, продажа игроков, покупка игроков, внеоборотные активы, спонсорские взносы, расходы, доходы.*

FEATURES OF ACCOUNTING OF INCOME AND EXPENSES IN THE FOOTBALL CLUBS

***Abstract.** In accounting, football clubs are recognized set of specific situations.*

With the recognition and classification of income and expenses arise attributing their problems to one group or another, certain accounting regulations.

***Keywords:** football clubs, Accounting, players buy, sell players, non-current assets, sponsorship contributions, expenses, income.*

В бухгалтерском учете футбольных клубов отражается множество специфических ситуаций, в частности, учет спонсорских взносов, «продажа» и «покупка» игроков и др.

При признании и классификации доходов и расходов возникают трудности отнесения их к той или иной группе, определенной положениями по бухгалтерскому учету.

Основными доходами футбольного клуба являются:

- спонсорские взносы;
- благотворительные взносы;
- продажа игроков;
- доходы от продажи билетов и абонементов на посещение матчей.

В бухгалтерском учете благотворительные взносы учитываются в составе внереализованных доходов (п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации») при поступлении благотворительных взносов в виде оборотных средств (денежных средств, материалов и т.д.). При этом оформляется бухгалтерская запись по дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы» [4].

Если же благотворительные взносы поступают в виде внеоборотных активов, то их оприходование производится по дебету счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Затем после перехода права собственности на эти активы и принятия их на учет оформляется бухгалтерская запись по дебету счета 01 «Основные средства» или счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Стоимость данных активов по мере начисления амортизации постепенно списывается с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» [2].

Спонсорские взносы вносятся денежными средствами или иным имуществом, а футбольный клуб, как правило, размещает фирменные логотипы спонсора, например, на афишах, на программках к матчу, на майках футболистов, на территории стадиона и т.д. Следовательно, поступления от спонсоров рассматриваются как выручка от услуг по

размещению рекламы. Спонсорские взносы можно отражать в составе доходов от обычных видов деятельности или в составе операционных доходов (п. 4 ПБУ 9/99).

Доходы от продажи билетов являются выручкой футбольного клуба и учитываются на счете 90 «Продажи». В связи с предварительной их продажей отражают, в основном, как авансы полученные (п. 12 ПБУ 9/99).

Операции по «Продаже игроков» являются одной из особенностей учета в футбольных клубах. Если футболист заключает контракт с новым клубом, то его бывший клуб получает право на компенсацию за подготовку или совершенствование мастерства этого игрока. Эта компенсация является «платой» за игрока, а сам переход из клуба в клуб «продажей» футболиста.

При переходе игрока в другой клуб составляется трансфертный контракт, в котором оговариваются: трансфертная цена, порядок ее уплаты, процент от последующей «продажи», возможность «обмена» на другого игрока и др.

В учете клуба-продавца средства, полученные по трансфертным контрактам, являются выручкой от реализации услуг, или доходом от обычной деятельности.

Расходы футбольного клуба также являются довольно специфичными и включают, как правило, следующие затраты:

- на аренду стадиона;
- суммы выплат футболистам в соответствии с условиями контракта;
- суммы различных страховых взносов;
- расходы на «покупку игроков»;
- выплату штрафов и неустоек.

Учет арендной платы зависит от условий договора и условий оплаты по расчетам с арендатором. Если договором предусмотрены ежемесячные арендные платежи, то в бухгалтерском учете они отражаются как текущие расходы клуба. Если же в соответствии с договором футбольный клуб вносит арендную плату сразу за несколько месяцев вперед, то предварительно перечисленные суммы за аренду стадиона отражаются как авансовые платежи. А затем, когда клуб получит акт о выполненных услугах, аванс будет зачтен в счет погашения задолженности по аренде [3].

Учет оплаты труда футболистов также имеет свои особенности. С каждым игроком и тренером футбольного клуба должен быть заключен трудовой договор, в котором прописываются обязанности спортсмена, его права на социальное и медицинское страхование, условия расторжения договора и т.д. Заработная плата в футбольных клубах учитывается так же, как и в любой другой организации. Особенность спортивных организацией состоит в том, что довольно часто данные организации предоставляют своим игрокам бонусы. Так, заключая с футболистом трудовой договор, клуб принимает обязательства по покупке квартиры, машины, а также выплату поощрений за определенные результаты (за каждый гол или голевую передачу, за число проведенных матчей и т.д.)

Премияльные могут выплачиваться как отдельным игрокам (голкиперу за «сухой» матч, другим футболистам – за определенное число голов), так и команде (за победу в матче или на чемпионате).

Если подобное премирование предусмотрено в Трудовом или Коллективном договоре, то сумму бонуса включает в затраты клуба. Если премии не предусмотрены в договорах и выплачиваются в отдельных случаях по решению руководства или по просьбе спонсоров, то эти выплаты не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Клубы при этом имеют право не начислять ЕСН и взносы на обязательное пенсионное страхование на сумму премий [1].

Таким образом, выплата подобных премий не уменьшает налогооблагаемую прибыль, и на эти суммы не начисляется ЕСН. В этом случае клуб экономит на издержках по налогам, так как налоговая ставка ЕСН выше ставки налога на прибыль. Однако это

ущемляет интересы игроков, так как не производятся отчисления в пенсионный фонд, включая и накопительную, и страховую части взносов.

Футбольные клубы заключают договоры личного страхования игроков клуба. Данные договоры заключаются, как правило, на сезон или на период действия трудовых договоров с игроками. В бухгалтерском учете суммы страховых взносов отражаются в составе расходов будущих периодов. Затем суммы взносов равномерно списывают на затраты в течение всего срока действия договора страхования.

«Покупка игроков» является наиболее значимой статьей расходов футбольных клубов. У клуба-покупателя выплаты по трансфертному контракту отражаются в бухгалтерском учете в составе общехозяйственных расходов.

В случае если футбольные клубы по собственной инициативе расторгают контракты с игроками, то выплачивается неустойка. Кроме того, клуб может быть оштрафован за несдержанное поведение игроков и тренеров во время матча, нарушения правил ведения игры. Суммы штрафов и неустоек в бухгалтерском учете включаются в состав внереализационных расходов в соответствии с пунктом 12 ПБУ 10/99. [3]

Таким образом, приведенная классификация доходов и расходов футбольных клубов учитывает специфику их деятельности, позволяет вести учет указанных операций в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства.

Литература:

1. Зотова Н.Н. Бухгалтерский учет и анализ. КГУ, Курган 2014.225с.
2. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет. КноРус «Бакалавриат» 2014. 568 с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. ИНФРА-М 2007. 592 с.
4. Маркин Ю.П. Экономический анализ. Омега-Л 2011. 450 с.
5. Akhmetshin E.M., Osadchy E.A. New requirements to the control of the maintenance of accounting records of the company in the conditions of the economic insecurity // International Business Management. 2015. Т. 9. № 5. С. 895-902.
6. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Accounting and control of indirect costs of organization as a condition of optimizing its financial and economic activities // International Business Management. 2015. Т. 9. № 7. С. 1705-1709.